

Gestión de la unidad de cobranza y su relación con la recaudación del impuesto predial del servicio de administración tributaria

Mtro. Roger Ricardo Rengifo Amasifen

rrengifo@unsm.edu.pe

ORCID: 0000-0003-0579-6928

Mg. Wilfredo Torres Reátegui

wtorres@unsm.edu.pe

ORCID: 0000-0001-8811-0703

Mg. Cinthya Torres Silva

ctorresv@unsm.edu.pe

ORCID: 0000-0002-8543-6975

Mtro. José Gabriel Seijas Díaz

jseijas@unsm.edu.pe

ORCID: 0000-0002-7542-2254

Mtro. Karla Patricia Martell Alfaro

kpmartella@unsm.edu.pe

ORCID: 0000-0002-4416-8740

RESUMEN

La investigación “Gestión de la unidad de cobranza y su relación con la recaudación del impuesto predial del servicio de administración tributaria - Tarapoto, año 2016” tiene como objetivo principal Determinar la relación entre la gestión de la unidad de cobranza y la recaudación del impuesto predial del servicio de administración tributaria – Tarapoto en el periodo 2016. La metodología de la investigación se aplicó descriptivo correlacional donde la muestra es 30 colaboradores del servicio de administración tributaria- Tarapoto. De tal manera que se evidencio los resultados de nuestros objetivos específicos, se llegó a obtener de acuerdo a la realización de la prueba de correlación, se llega a determinar una correlación de Pearson significativa, el valor “p” (valor de significancia bilateral es 0,000) es menor a 0,050, lo cual representa una correlación positiva muy fuerte por otra parte la investigación ha llegado a concluir que la gestión en la unidad de cobranza se evidencio inadecuado en un 47% y la recaudación del impuesto predial es baja en 47% y obteniendo una correlación de Pearson 0.860 lo cual indica una correlación positiva fuerte.

Palabras clave: Gestión de la unidad de cobranza, recaudación, impuesto predial.

Management of the collection unit and its relationship with the collection of property tax from the tax administration service

ABSTRAC

The research "Management of the collection unit and its relation with the collection of the property tax of the tax administration service - Tarapoto, year 2016" has as main objective To determine the relation between the management of the collection unit and the collection of the property tax Of the tax administration service - Tarapoto in the period 2016. The methodology of the research was applied correlational descriptive where the sample is 30 employees of the service of tax administration - Tarapoto. In such a way that we showed the results of our specific objectives, we obtained to obtain according to the performance of the correlation test, we get to determine a significant Pearson correlation, the value "p" (value of bilateral significance is 0.000) Is less than 0.050, which represents a very strong positive correlation. On the other hand, the investigation has concluded that the management in the collection unit was inadequate by 47% and the collection of the property tax is low by 47% and Obtaining a correlation of Pearson 0.860 which indicates a strong positive correlation.

Keywords: Management of the collection unit and Collection of Property Tax.

Artículo recibido: 15 enero2020

Aceptado para publicación: 18 febrero2020

Correspondencia: rrengifoa@unsm.edu.pe

Conflictos de Interés: Ninguna que declarar

1. INTRODUCCIÓN

Los organismos nacionales de administración tributaria se enfrentan a una multiplicidad de condiciones para administrar sus sistemas tributarios. El Foro de Administración Tributaria reúne a los representantes de los altos cargos de las administraciones tributarias para compartir información y experiencias y elaborar prácticas idóneas aplicables en el contexto internacional para resolver cuestiones propias de la administración tributaria. En su trabajo con los marcos políticos predominantes, el FAT busca encontrar respuestas efectivas a las importantes cuestiones administrativas planteadas de forma conjunta y se embarca en un diálogo-guía sobre diversas cuestiones relacionadas con la administración que pueden plantearse en el medio o largo plazo. A nivel mundial, solo 130 países tienen en alguna forma un impuesto sobre predios, sin embargo, la importancia varía sustancialmente de un país a otro.

La recaudación promedio del impuesto predial es del 4% de los ingresos tributarios para los países miembros de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico y 2% para los países en transición. La Administración tributaria, constituye el principal componente ejecutor del sistema tributario y su importancia está dada por la actitud que adopte para aplicar las normas tributarias. Dentro de los recursos directamente recaudados, tenemos a aquellos que se perciben por tributos municipales, los mismos que son recaudados por el Servicio de Administración Tributaria – Tarapoto por lo que partir de ello, se realizará un análisis de las principales razones de las gestiones tributarias del gobierno local, no está únicamente relacionado con problemas recurrentes o de falta de capacidad de los funcionarios, sino también que se suscitan por una cultura arraigada en nuestra sociedad peruana, la del «no pago». Y según Servicio de Administración Tributaria, señala que, al generar más ingresos, transfiera mayores recursos a la Municipalidad Provincial de San Martín y así realizar obras. Lo que nos conlleva a formular el siguiente problema ¿De qué manera la gestión de la unidad de cobranza se relaciona con la recaudación del impuesto predial del servicio de administración tributaria – Tarapoto en el periodo 2016?

2. ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS O MATERIALES Y MÉTODOS

Las técnicas empleadas para ambas variables, fueron las encuestas, por lo que los instrumentos empleados fueron los cuestionarios. Los instrumentos fueron aplicados a un total de 30 personas de la Unidad de Cobranza del SAT Tarapoto.

La prueba de confiabilidad se llevó a cabo mediante la prueba del alfa de Cronbach, aplicado a un total de 20 personas. Los métodos de análisis de datos se darán mediante gráficos y tablas que permitirán una mejor interpretación de los resultados, para lo cual se hará uso de sistema informático Excel y del programa estadístico SPSS. La investigación, pues, a partir del recojo de la información, y el análisis de cada uno de los casos, se podrá desarrollar una prueba estadística de la correlación de Pearson que permita contrastar si las hipótesis formuladas son correctas o no.

3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Tabla 1: *Gestión de la unidad de cobranza del servicio de administración tributaria*

Escalas de medición	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	12	40%
Regular	10	33%
Adecuado	8	27%
Total	30	100%

Fuente: *Elaboración propia*

Se observan los resultados de la encuesta aplicada sobre la gestión de la unidad de cobranza del servicio de administración tributaria – Tarapoto en el periodo 2016, en donde se determinó que esta gestión se vienen dando de manera inadecuada en un 47%, esto debido a que nunca se realizan solicitudes de consultorías para proponer ajustes; así también se observó que la gran mayoría de veces no se organiza el tiempo para cumplir con el cronograma de emisión de valores, ya que se encontró que dicha gestión se encuentra de manera regular en un 37%, porque la deuda que está representada de manera regular con respecto a si existe una persona responsable en procesar las DDJJ, presentadas por los contribuyentes o emitida por la organización, fue calificado como a veces y solo en ciertas ocasiones se presta un buen programa de orientación al contribuyente en la cultura sobre cumplimiento tributario; y por último un escaso 17% menciona que dicha gestión es adecuada ya que la si realizan la clasificación de cartera por tipo de deuda fue calificada casi siempre.

Tabla 2: *Recaudación del impuesto predial del servicio de administración tributaria*

Escalas de medición	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	105	60%
Regular	16	9%
Adecuado	53	30%
Total	174	100%

Fuente: *Elaboración propia*

Se observan los resultados de la encuesta aplicada sobre la recaudación del impuesto predial del servicio de administración tributaria – Tarapoto 2016 en donde se determinó que el 47% de la recaudación es bajo, debido a la dimensión tasa del impuesto predial que es regular respecto a la verificación del valor del predio de los contribuyentes fue calificado como nunca y la dimensión de las declaraciones juradas con respecto a que si el servicio de administración tributaria – Tarapoto cumple con la entrega de las declaraciones en los plazos previstos fueron calificadas como nunca. El 40% representa que la recaudación es medio debido a la dimensión deudor del impuesto predial con relación a que si cuenta con la información actualizada sobre la adquisición de propiedades de los contribuyentes fue calificada como casi nunca y la dimensión presentación de las declaraciones juradas con respecto a la existencia de los protocolos para la presentación de las declaraciones cuando carece de registro actualizado fue calificado como casi nunca. El 13% representa que la recaudación es buena debido a los respectivos protocolos en la modalidad de transferencia fue calificada como a veces y con respecto si el personal cuenta con la capacidad de atender para la presentación de la declaración fue calificada como a veces.

Tabla 3: *Relación entre la gestión de la unidad de cobranza y la recaudación del impuesto predial del servicio de administración tributaria*

		Gestión en Unidad de Cobro	Impuesto Predial
Gestión en Unidad de Cobro	Correlación de Pearson	1	,860**
	Sig. (bilateral)		.000
	N	30	30
Impuesto Predial	Correlación de Pearson	,860**	1
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	30	30

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: *Elaboración propia*

Luego de realizar la prueba de correlación entre la variable Gestión en unidad de cobro y la variable Recaudación del impuesto predial, se llega a determinar una correlación de Pearson significativa, el valor “p” (valor de significancia bilateral es 0,000) es menor a 0,050, lo cual representa una correlación positiva muy fuerte, el valor “r” Pearson es

equivalente a 0,860, lo cual indica que la Gestión en la unidad de cobro inadecuada genera una inadecuada recaudación del impuesto predial.

Coefficiente de determinación

$$r^2 = 0.860$$

$$r^2 = 0.739$$

$$r^2 = 73.9\%$$

La gestión de la unidad de cobranza se relaciona en un 73.9% con la recaudación del impuesto predial del servicio de administración tributaria en la ciudad de Tarapoto año 2016.

Discusión

Mediante la correlación de Pearson se obtuvo una relación positiva muy fuerte, esto se debe a la baja recaudación del impuesto predial por parte del servicio de administración tributaria – Tarapoto en el periodo 2016, debido a una inadecuada gestión en la unidad de cobranzas. Salas (2012), en su tesis "Mejoramiento de la Recaudación del Impuesto Predial mediante la Implantación del Sifrentas-GI en la Gerencia de Rentas de la Municipalidad Provincial de Satipo". Periodo 2011« quien menciona que los datos de los contribuyentes y de los predios eran datos ficticios teniendo direcciones equivocadas incrementando la lista de los contribuyentes no habidos, esto genera una inadecuada gestión de cobro, lo cual es asociada a la presente investigación, donde se plantea mejorar el tiempo de organización para el cumplimiento de los cronogramas en el servicio de administración tributaria de Tarapoto, con la finalidad de mejorar la gestión en la unidad de cobranzas y que afecte de manera adecuada a la recaudación del impuesto predial. Por otra parte la investigación Márquez , en su tesis »Plan Estratégico de la Oficina de Impuesto Predial del Centro Administrativo Municipal de Maicao Para el Mejoramiento del Recaudo« llega a la conclusión la evasión y elusión del impuesto predial afecta significativamente el potencial a recaudar, para ello el servicio de administración tributaria debe implementar estrategias adecuadas para solucionar el problema; con respecto a la presente investigación se menciona que una inadecuada gestión en la unidad de cobranza genera baja recaudación del impuesto predial. La gestión de la unidad de cobranza se puede presentar por distintos factores, uno de estos puede ser la determinación de la deuda, en este sentido en la presente investigación se encuentra la relación existente entre la determinación de la deuda y la recaudación del impuesto

predial, ya que es un indicador de una recaudación baja, siendo así obtuvo una correlación positiva considerable, el valor »r« Pearson es equivalente a 0,694, lo cual indica que la baja rigurosidad en la determinación de la deuda genera una baja recaudación del impuesto predial por parte del servicio de administración tributaria – Tarapoto en el periodo 2016. Otro factor viene hacer la segmentación, el cual fue estudiado, determinándose mediante una correlación que Pearson que existe una relación significativa considerable ya que el valor» r «es equivalente a 0,764. Otro de los factores por los que se presenta una baja recaudación de impuesto predial es por la dimensión gestión, es decir por no hacer seguimientos constantes a la cartera ni visitas personalizada al contribuyente, por ello la presente investigación se llegó a determinar una correlación de Pearson significativa, el valor »p« es menor a 0,050, lo cual representa una correlación positiva muy fuerte, el valor »r« Pearson es equivalente a 0,862, lo cual indica que una Gestión regular genera una inadecuada recaudación del impuesto predial. Asimismo en cuanto al factor emisión y notificaciones también guarda una relación considerable con la recaudación del impuesto predial, ya que el valor» r« es 0,838, y por ultimo otro factor es el seguimiento, el mismo que guarda una relación significativa con la recaudación del impuesto predial, debido a que el valor »r« es 0,755, lo que indica que no se está realizando un adecuado seguimiento en la gestión de cobranza del servicio de administración tributaria en la ciudad de Tarapoto 2016.

4. CONCLUSIÓN O CONSIDERACIONES FINALES

Conclusiones

Se concluye que existe una relación significativa entre la dimensión segmentación y recaudación del impuesto predial esto se verifico mediante una prueba de correlación de Pearson lo cual se obtuvo una correlación positiva considerable, el valor «r» Pearson es equivalente a 0,764, lo cual indica que una inadecuada segmentación del tipo de deuda y tipo de contribuyente genera una inadecuada recaudación del impuesto predial, concluyendo que existe una relación significativa entre la dimensión gestión y recaudación del impuesto predial equivalente a 0,862, lo cual indica que una Gestión de manera regular genera una inadecuada recaudación del impuesto predial. Existiendo una relación significativa entre la dimensión emisión y notificaciones y recaudación del impuesto predial equivalente a 0,838, lo cual indica una emisión y notificación de manera inadecuada genera una inadecuada recaudación del impuesto predial. Por último, se

concluye que la recaudación del impuesto predial es baja está representada en 47% el resultado es de acuerdo a la encuesta realizada a los colaboradores de dicha institución, por lo que se puede afirmar que la tasa de los impuestos prediales es aplicada sin la verificación de los respectivos predios.

Recomendaciones

Se recomienda al servicio de administración tributaria realizar una reorganización de la gestión de la unidad de cobranza los indicadores a mejorar los tiempos de organización para cumplir con los cronogramas de actividad mediante capacitaciones. Del mismo capacitar a los trabajadores para hacer uso de instrumentos y modelos adecuados en la determinación de la deuda de un contribuyente, también realizar diagnósticos acordes a la realidad de acuerdo a las zonas ya sean rurales o urbanas y así realizar cobros de acuerdo a las zonas mencionadas, además mejorar la gestión mediante capacitaciones e implementación software para mejorar el almacenamiento de la base de datos de los contribuyentes.

5. LISTA DE REFERENCIAS

- Aguilar, G. & Morales, R. (2005). *Las transferencias intergubernamentales, el esfuerzo fiscal y el nivel de actividad*. Perú: IEP.
- Alburquerque, S. y Alva, S. (2015). *Crecimiento de indicadores económicos y su relación con la recaudación de los impuestos en la municipalidad provincial de San Martín 2009-2013*. De la ciudad de Tarapoto (tesis de pregrado). Universidad Nacional De San Martín.
- Alderete, E.G. (2013). *Validez del procedimiento de Determinación de Oficio del Impuesto Predial periodo 2012*. De la ciudad de Lima, Perú. (Tesis de pregrado). Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Alvarado, B. (2003) *Transferencias Intergubernamentales en las Finanzas Municipales del Perú*. Lima 2003.
- Andersen, A. (2000). *Estrategia Para la Sostenibilidad de Largo Plazo del Sistema de Registro Predial Urbano*. Lima: COFOPR.
- Bird, R. y Enid, S. (2006). *Aspectos fiscales de la gobernabilidad metropolitana. Gobernar la Metrópolis*. BID. Washington D.C.
- Blume, E. (1998) *La Defensa de la Constitución a través de la Ordenanza Municipal*. In: D'Acevedo, Martín (ed.): *Temas Municipales, Gazeta Jurídica- CAL*, 1998.

- Cabrera, Y. y Delgado, M. (2014). *Efectos de la recaudación de impuestos en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de san Martín. Periodo 2008 – 2012. De la ciudad de Tarapoto, Perú.* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional De San Martín.
- Carranza, L. & Tuesta, D. (2003) Consideraciones para una Descentralización Fiscal: Pautas para la Experiencia Peruana. BCR-CIES, Lima 2003.
- Gonzales, A. M. (2009). Los impuestos locales en el Perú: Aspectos institucionales y desempeño fiscal del impuesto predial. Perú: CIES.
- Guerrero, Y.R. (2010). *Análisis de la Estructura Tributaria como fuente de ingresos propios en el Municipio Tovar del Estado Mérida periodo 2009.* (Tesis de pregrado). De la ciudad de Venezuela. Universidad de Los Andes, Venezuela
- Kurlat, J. (2009). Herramientas para la gestión de emprendimientos. Buenos Aires. INTI. Manuales para la mejora de la Recaudación del Impuesto Predial
- Márquez, J. (2010). *Plan Estratégico de la Oficina de Impuesto Predial del Centro Administrativo Municipal de Maicao Para el Mejoramiento del Recaudo*”. De la ciudad de Colombia. (Tesis de pre grado). Recuperado de: <https://es.scribd.com/document/267470049/6-Plan-Municipio-Maicao>
- Meza, Y. (2010). *Sistema de Soporte a la decisión para disminuir la morosidad del Impuesto Predial en la Subgerencia de Registro y Orientación Tributaria de la Municipalidad Distrital de Chilca.* De la ciudad de Perú (Tesis pregrado). Universidad Nacional del Centro del Perú. Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1409/1/C%C3%A1rdenas_Jennifer_Estrategias_Comunicacion_Incremento_Recaudacion_Tributaria.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas (2015), Manual para la mejora de la Recaudación del Impuesto predial, cobranza. Lima – Perú. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_public/migl/metas/4_Cobranza_impuestos.pdf
- Morales, J. & Morales, A. (2014) Crédito y Cobranza, México, Grupo Editorial Patria.
- Morett, J. (2010). *Fortalezas y debilidades de los tributos municipales en cuanto a su aplicación durante el periodo 2004-2007 en el Municipio Panamericano del estado Táchira*”. De la ciudad de Venezuela. (Tesis de posgrado). Universidad de Los

Andes. Recuperado de:

<http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Especialidad/Jenny%20Morett/Tesis.pdf>

Pillacela, M. (2009). *Análisis del Impacto Tributario del Impuesto Predial Urbano de la Ciudad y Cantón Sucúa periodo 2008*. De la ciudad de Ecuador. (Tesis de posgrado). Universidad del Azuay, Ecuador. Recuperado de: <https://www.dspace.espol.edu.ec/retrieve/89093/D-P11782.pdf>

Salas, E. (2012). *Mejoramiento de la Recaudación del Impuesto Predial mediante la Implantación del Sifrentas-GI en la Gerencia de Rentas de la Municipalidad Provincial de Satipo” periodo 2011*. De la ciudad de Huancayo, (tesis de pregrado). Universidad Nacional del Centro del Perú – Huancayo. Recuperado de: <https://es.scribd.com/document/202273884/45213083>